

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-195/11

R:07-03; 013-03; 04-03/11

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2010. godine**

Brčko, svibanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. FINACIJSKA IZVJEŠĆA	6
2. UVOD	12
3. OPĆI DIO	12
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	12
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	13
6. NALAZI I PREPORUKE	13
6.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA.....	13
6.2. BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2010. GODINE	14
6.2.1. <i>Stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema)</i>	14
6.2.2. <i>Stalna nematerijalna sredstva</i>	15
6.2.3. <i>Stalna materijalna sredstva</i>	15
6.2.4. <i>Tekuća sredstva</i>	15
6.2.5. <i>Zalihe</i>	16
6.2.6. <i>Tražbine</i>	17
6.2.7. <i>Novčana sredstva</i>	18
6.2.8. <i>Dugoročne obveze</i>	18
6.2.9. <i>Kratkoročne obveze</i>	18
6.2.10. <i>Kapital</i>	19
6.3. BILANCA USPIJEHA ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2010. GODINE	19
6.3.1. <i>Prihodi</i>	19
6.3.2. <i>Rashodi</i>	19
6.4. IT SUSTAV	20
6.5. IZVANBILANČNA IMOVINA	20
7. KOMENTAR	21

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Javno poduzeće „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o.
Brčko distrikt BiH
Mr. Admir Nuković, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja **Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH**, sa stanjem na dan **31. prosinca 2010.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. **Rukovodstvo** je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti

internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2010. godine podcijenjeno je, za vrijednost zaliha preuzetih diobenom bilancom koje ne ispunjavaju uvjete priznavanja tekućeg sredstva, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvješća, MRS 2 - Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.5. ovog izvješća).

Na dan bilanciranja Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina i potreban ispravak vrijednosti tražbina sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.6. ovog izvješća).

Nije dovršena potpuna implementacija diobene bilance s Vladom Brčko distrikta BiH u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.9. ovog izvješća).

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za učinke koji na izvješća mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijska izvješća Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan **31. 12. 2010.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekomove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Finansijsko poslovanje Javnog poduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d. o. o. u tijeku **2010.** godine je bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorice:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je pomoćnu evidenciju stalnih sredstava urediti tako da ona nedvojbeno osigura identifikaciju stalnih sredstava po vrstama koje su iskazane u okviru odgovarajućih analitičkih konta u glavnoj knjizi, tako da se jasno može utvrditi nabavna vrijednost i pripadajući ispravak vrijednosti (akumulirana amortizacija) pojedine vrste sredstava.

Potrebno je izvršiti svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno s Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i sa odredbama MRS 2-Zalihe.

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola i sprječavanja rizika u upravljanju i raspolaganju zalihama materijala i rezervnih dijelova, izvršiti identificiranje artikala u skladištima na isti način kao u materijalnom knjigovodstvu.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

Potrebno je na dan bilanciranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, a njihovo iskazivanje vršiti u iznosu utvrđenom na temelju očekivanog stupnja naplativosti.

Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na temelju procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminiranja, smanjenja ili diversifikacije.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobene bilance.

Potrebno je dio troškova koji su nastali prilikom pružanja usluga opskrbe vodom i odvoza smeća ubuduće identificirati i evidentirati u okviru troškova prodanih usluga.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sustav koji će eliminirati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, osigurati brže i pouzdanije izvješćivanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sustava.

1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2010. godine

Tablica 1. (stranica od 6 do 8)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće 2010. godine			Iznos prethodne godine 2009.
			Bruto iznos	Ispravak vrijednosti	Neto	
1	2	3	4	5	6	7
	A K T I V A					
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL					
	B. STALNA SREDSTVA	6.2.1.	10.837.069,00	6.466.253,00	4.370.816,00	4.269.921,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva	6.2.2.	198.535,00	50.797,00	147.738,00	34.683,00
010	1. Goodwil					
011, 014	2. Patenti, licencije i zaštitni znakovi, koncesije i ostala prava		8.625,00	2.156,00	6.469,00	8.625,00
012	3. Kapitalizirani troškovi razvitka					
013	4. Računalni programi - softveri		166.910,00	48.641,00	118.269,00	26.058,00
015, 018	5. Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva		23.000,00	-	23.000,00	-
017	6. Predujmovi za stalna nematerijalna sredstva					
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.3.	10.638.534,00	6.415.456,00	4.223.078,00	4.235.238,00
020	1. Zemljišta					
021	2. Građevinski objekti		2.066.556,00	292.918,00	1.773.638,00	1.375.583,00
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		8.093.083,00	6.122.538,00	1.970.545,00	2.758.902,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		478.895,00	-	478.895,00	100.753,00
026	5. Stambene zgrade i stanovi					
027	6. Predujmovi za materijalna sredstva					
03	III. Biološka imovina					
030	1. Osnovno stado					
031	2. Šume i višegodišnji nasadi					
035	3. Biološka imovina u pripremi					
037	4. Predujmovi za biološku imovinu					
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva					
05	V. Dugoročna financijska ulaganja i zajmovi					
050	1. Udjeli u pridruženim pravnim osobama					
051	2. Udjeli u ovisnim društvima i drugim povezanim osobama					
052	3. Zajmovi povezanim pravnim osobama					
053	4. Udjeli u nepovezanim pravnim osobama					
054,055	5. Dani zajmovi, depoziti i kaucije					
056 do 058	6. Ulaganja u dužničke vrijedn. papire i ostala dugo. ulaganja					

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.			Iznos prethodne godine 2009.
			Bruto iznos	Ispravak vrijednosti	Neto	
1	2	3			7	8
06	VI. Dugoročne tražbine					
060	1. Dugoročne tražbine od povezanih društava					
061 do 068	2. Dugoročne tražbine od drugih osoba					
07	VII. Ulaganja u nekretnine					
08	VIII. Sredstva klasificirana kao sredstva namijenjena za prodaju					
09	IX. Dugoročna razgraničenja					
090	1. Odgođena porezna sredstva					
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja					
	C. TEKUĆA SREDSTVA	6.2.4.	19.870.926,00	91.496,00	19.779.430,00	15.595.381,00
10 do 13	I. Zalihe	6.2.5.	3.344.418,00	91.496,00	3.252.922,00	3.305.197,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		3.257.709,00	91.496,00	3.166.213,00	3.305.015,00
11	2. Proizvodnja u tijeku					
12	3. Proizvodi					
13 osim 136	4. Trgovačka roba					
105, 136	5. Predumjovi za zalihe (avansi)		86.709,00	-	86.709,00	182,00
21	II. Tražbine od prodaje	6.2.6.	13.057.491,00	-	13.057.491,00	8.581.619,00
210	1. Tražbine od kupaca povezanih pravnih osoba					
211 do 213	2. Tražbine od kupaca u zemlji i inozemstvu		13.057.491,00	-	13.057.491,00	8.581.619,00
22 i 26	III. Druge kratkoročne tražbine		183.282,00	-	183.282,00	929.618,00
22	1. Druge tražbine		183.282,00	-	183.282,00	929.618,00
26	2. Tražbine za PDV – ulazni porez					
23	IV. Kratkoročni financijski plasmani		15.456,00	-	15.456,00	15.456,00
230	1. Udjeli (dionice) u povezanim pravnim osobama					
231	2. Zajmovi povezanim pravnim osobama i ostalim član. društva					
233 do 235	3. Dani zajmovi i depoziti		15.456,00	-	15.456,00	15.456,00
236 do 238	4. Drugi kratkoročni financijski plasmani					
20	V. Novac i novčani ekvivalenti	6.2.7.	3.204.197,00	-	3.204.197,00	2.763.491,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		66.082,00	-	66.082,00	-
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
	U K U P N O A K T I V A		30.707.995,00	6.557.749,00	24.150.246,00	19.865.302,00
dio 99	Izvanbilančna evidencija		112.572.247,00	-	112.572.247,00	104.401.906,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos prethodne godine 2009.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBVEZE)			
	A. K A P I T A L	6.2.10.	10.329.826,00	9.911.774,00
40	1. Upisani temeljni kapital		2.000,00	2.000,00
41	2. Dionička premija			
42	3. Revalorizacijske i prenesena rezerve			
43	4. Ostale rezerve			
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit		10.327.826,00	9.909.774,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak			
	B. D U G O R O Č N E O B V E Z E	6.2.8.	366.601,00	497.677,00
50	I. Dugoročne financijske obveze			
500, 501	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
502 do 506	2. Obveze po kreditima, te financijskim i robnim zajmovima			
509	3. Ostale dugoročne financijske obveze			
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja		366.601,00	497.677,00
512, 519	1. Druga dugoročna razgraničenja		366.601,00	497.677,00
52	III. Dugoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
	C. K R A T K O R O Č N E O B V E Z E	6.2.9.	13.453.819,00	9.455.851,00
53	I. Kratkoročne financijske obveze		1.075.890,00	-
530, 531	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obveze prema kreditima, te financijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obveze za primljene predujmove (avansi)		912.690,00	-
537	4. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih financijskih obveza			
539	6. Ostale kratkoročne financijske obveze		163.200,00	-
54 i 56	II. Obveze prema dobavljačima i druge obveze		12.360.498,00	9.455.851,00
540	1. Obveze prema dobavljačima povezanim pravnim osobama			
541 do 543	2. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		5.287.069,00	2.642.690,00
546	3. Tekuće obveze poreza na dobit			
56	4. Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV		258.185,00	193.155,00
548	5. Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		553.682,00	401.760,00
544, 545, 547, 549	6. Druge kratkoročne obveze		6.261.560,00	6.218.237,00
57	III. Kratkoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		17.433,00	-
	U K U P N A P A S I V A		24.150.246,00	19.865.302,00
dio 99	Izvanbilančna evidencija		112.572.247,00	104.401.906,00

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Tablica 2.

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2010.	Iznos prethodne godine 2009.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	6.3.1.	36.346.245,00	33.973.847,00
650 do 652	Troškovi usluga	6.3.2.	23.613.613,00	18.840.396,00
	Bruto dobit		12.732.632,00	15.133.478,00
	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije	6.3.2.	298.884,00	108.617,00
654	Troškovi uprave i administracije	6.3.2.	14.272.587,00	12.426.012,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi	6.3.2.	266.309,00	59.461,00
	Dobit od operativnih aktivnosti		-	2.539.388,00
	Gubitak od operativnih aktivnosti		2.105.148,00	-
610	Prihodi od udjela u dobiti pridruženih društava (po metodi udjela)			
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
612 do 619	Drugi finansijski prihodi		6.176,00	103.030,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
621 do 624	Prihodi od osnove promjene vrijednosti (revalorizacije) drugih oblika stalne imovine			
625 do 629	Dobitci od prodaje stalne imovine			
63	Ostali prihodi			
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi		2.625.828,00	21.660,00
660	Rashodi (gubitci) od ulaganja u pridružene pravne osobe (po metodi udjela)			
661	Rashodi (gubitci) od ulaganja u drugim povezanim društvima			
662, 664	Rashodi s osnove kamata			
663, 665 do 669	Drugi finansijski rashodi		47,00	4.876,00
670 do 674	Gubitci od umanjenja vrijednosti stalne imovine			
675 do 679	Gubitci od prodaje stalne imovine		22.562,00	36.956,00
68	Ostali rashodi		86.195,00	-
	Dobit prije poreza		418.052,00	2.622.246,00
	Gubitak prije poreza			
	Porez na dobit		-	-
	Neto dobit razdoblja		418.052,00	2.622.246,00
	Gubitak razdoblja			

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvešće o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Tablica 3.

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2010.	Prethodna godina 2009.
	Gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti				
1.	Neto dobit			418.052,00	2.622.246,00
	Uskladiavanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost uskladiavanja nemater. sredstava	6.2.2.	+	31.955,00	-
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost uskladiv. materijalnih sredstava		+	817.032,00	697.972,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		
6.	Uskladiavanja po osnovi financiranja stalnih sredstava		+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-tečajne razlike		+(-)		
8.	Ostala uskladiavanja za negotovinske stavke i tijekove koji se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)		
9.	Svega od 2 do 8			848.987,00	697.972,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	52.275,00	-3.217.419,00
11.	Povećanje (smanjenje) tražbina		-(+)	-4.475.872,00	-1.829.865,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)	746.336,00	-477.617,00
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)	-66.082,00	-
14.	(Povećanje) smanjenje obveza prema dobavljačima		+(-)	2.644.370,00	-123.817,00
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obveza		+(-)	260.275,00	6.095.051,00
16.	(Povećanje) smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)	-113.643,00	497.677,00
17.	Svega od 9 do 16			-952.341,00	944.010,00
18.	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivno. (1+9+17)			314.698,00	4.264.228,00
	Gotovinski tijek od ulagačkih aktivnosti				
19.	Nabava (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)	-145.010,00	-32.733,00
20.	Nabava (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	-804.872,00	-4.245.156,00
21.	Stjecanje (otuđenje) udjela u podružnicama		-(+)		
22.	Stjecanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim osob.		-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim osobama u skupini		-(+)		
24.	Dati kred. (povrat kredita) drugim povez. pravnim osob.		-(+)		
25.	Nabava (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim osobama		-(+)		-10.956,00
27.	Ostali tijekovi od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotov. korišt. u ulagač. aktivno. (od 19 do 27)			-949.882,00	-4.288.845,00
	Gotovinski tijek od financijskih aktivnosti				
29.	Prim. od izdav. dionica i ostalih oblika form. i pov. kapit.		+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabava (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	1.075.890,00	
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-		
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tijekovi od financijske aktivnosti		-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 29 do 35)			1.075.890,00	
37.	Neto poveć. (smanj.) got. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	440.706,00	-24.617,00
38.	1. Početno stanje na računu i u blagajni			2.763.491,00	2.788.108,00
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			3.204.197,00	2.763.491,00
40.	3. Neto poveć. (smanj.) gotovine na rač. i blag. (2-1)		-(+)	440.706,00	-24.617,00

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvješće o promjenama u kapitalu za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2010. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (tečajne raz.)	Ostale rezerve (emisijaska prem, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	2.000,00				7.287.528,00	-	7.289.528,00	7.287.528,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
3.	Učinci ispravka pogrešaka	-					-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	2.000,00				7.287.528,00	-	7.289.528,00	7.287.528,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-					-		
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
8.	Ostali dobitci/gubitci razd. koja nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
9.	Neto dobit/gubitak razd. iskazana u bilanci uspjeha	-				2.622.246,00	-	2.622.246,00	2.622.246,00
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
12.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.000,00				9.909.774,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka pogrešaka	-					-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2009. godine odnosno 1. 1. 2010. godine	2.000,00				9.909.774,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava	-					-		
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
19.	Ostali dobitci/gubitci razd. koja nisu iskaz. u bil. uspj.	-					-		
20.	Neto dobit/gubitak razd. iskazana u bilanci uspjeha	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
23.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	2.000,00				10.327.826,00	-	10.329.826,00	10.329.826,00

Napomena: Bilješke uz financijske izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA Javnog poduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d. o. o. za 2010. godinu

2. UVOD

Revizija finacijskih izvješća Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

3. OPĆI DIO

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće) osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladne s važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08), Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju JP broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Poduzeće je na temelju Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

Naziv Poduzeća glasi: Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv tvrtke je JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Poduzeća je u Brčkom, Studentska ulica broj 13.

Osnivač Poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri radne jedinice:

- RJ Elektrodistribucija,
- RJ Vodovod i kanalizacija,
- RJ Čistoća i
- RJ Administracija.

Prosječan broj zaposlenih, na bazi stanja koncem mjeseca 2010. godine bilo je 410 zaposlenih u Poduzeću.

4. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Poduzeća za 2010. godinu, izvršene finacijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li rukovodstvo Poduzeća zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije u periodu svibanj-lipanj 2010. godine. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća za 2009. godinu, gdje su date odgovarajuće preporuke. Javno poduzeće je sukladno donesenim Akcijskim planom implementiralo veći dio preporuka vezanih sa usklađivanjem normativnih akata u računovodstvenom sustavu, a preporuke koje nisu do kraja implementirane, ponovno su bile predmet revizije.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i njihove povezanosti s financijskim izvješćima izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola¹. Cilj procjene sustava internih kontrola je, da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim kategorijama: učinkovitosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Javno poduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog revizijom smo utvrdili da se postojeći akti dosljedno ne poštuju.

¹ Sustav internih kontrola označava sve politike i postupke usvojene od rukovodstva klijenta radi pomoći u postizanju svojih ciljeva u smislu osiguranja, u mjeri u kojoj je to moguće, urednog i učinkovitog poslovanja, uključujući pri tome pridržavanje utvrđene politike rukovodstva, zaštitu imovine, sprječavanje i otkrivanje prijevара i pogrešaka, točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pravodobnu izradu pouzdanih financijskih informacija. (Međunarodni standard revizije-ISA 315). Sustav internih kontrola obuhvaća i druga pitanja izuzev onih koja se neposredno odnose na funkciju računovodstvenog sustava, a tiču se “kontrolnog okruženja” i “kontrolnih postupaka”.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, broj: 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine, koji je sukladno s MRS, Javno poduzeće je usvojilo način vrednovanja bilančnih pozicija. Revizijom smo utvrdili da i pored navedenog pravilnika Javno poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha materijala, što je u suprotnosti s odredbama članka 23 navedenog pravilnika. Također odredbe Pravilnika se nisu poštivale u dijelu procjene naplativosti spornih tražbina.

Slabost sustava internih kontrola ogleda se u tome, da pomoćna evidencija stalnih sredstava ne osigurava pojedinačnu identifikaciju stalnih sredstava kako je to iskazano po kontima u glavnoj knjizi. Zbog navedenog otežana je i identifikacija nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka vrijednosti sredstava, što dovodi do pogreški prilikom evidentiranja poslovnih promjena na stalnim sredstvima, kao što su evidentiranje: amortizacije, rashodovanja i drugih otuđenja stalnih sredstava. Učinci navedenih pogreški manifestiraju se na iskazivanje stanja stalnih sredstava na dan obračuna u smislu podcjenjivanja jedne skupine sredstava i precjenjivanje u istom iznosu druge skupine sredstava u okviru iste klase.

Artikli u skladištima materijala i rezervnih dijelova (vodovod, elektro, čistoća i druga) nisu označeni sukladno sa šiframa dodijeljenim u materijalnom knjigovodstvu što dovodi do otežane identifikacije i kontrole zaliha, kao i popisa stanja zaliha na određeni dan.

Navedeni nedostatak upućuje na zaključak, da u ovom dijelu procesa također postoji slabost sustava interne kontrole, kojim se ne sprječava rizik upravljanja i raspolaganja zalihama materijala i rezervnih dijelova.

Troškovi uprave i administracije uključuju ukupne troškove po prirodnim vrstama ostvarene u obračunskom razdoblju, bez izdvajanja troškova koji se mogu direktno pripisati učincima usluge opskrbe vodom i usluge odvoza smeća.

6.2. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2010. godine

6.2.1. Stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema)

Neto vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od **4.370.816,00** KM. Vrijednost stalnih sredstava kao i njihove promjene tijekom 2010. godine iskazane su kako slijedi:

R. br.	O P I S	Vrijednosti u KM				
		Stalna nemater. sredstva	Gradevine	Postrojenja i oprema	Investicije u tijeku	Ukupno
Nabavna vrijednost						
1	Stanje na dan 1. 1. 2010. god.	53.525	1.615.603	8.288.119	100.753	10.058.000
2	- Direktna povećanje	145.010	404.221	580	692.452	1.242.263
3	- Prijenos s investic. u tijeku		46.732	256.415	-303.147	0
4	- Rashodovanje po popisu			-175.254		-175.254
5	- Ostalo isknjižavanje			-276.778	-11.163	-287.941
6	Stanje na dan 31. 12. 2010. god. (1+2+3+4+5)	198.535	2.066.556	8.093.083	478.895	10.837.069
Akumulirana amortizac.						
7	Stanje na dan 1. 1. 2010. god.	18.842	240.020	5.529.217	0	5.788.079
8	- Amortizacija za 2010. god.	31.955	63.868	753.164	0	848.987
9	-Prijenos (sa) na	0	24.812	977	0	25.789
10	Rashodovanje po popisu (elaborat)			-160.820	0	-160.820
11	- Ostalo isknjižavanje		-35.782		0	-35.782
12	Stanje na dan 31. 12.2010. god. (7+8+9+10+11)	50.797	292.918	6.122.538	0	6.466.253
Sadašnja vrijed. (neto knj. vr.)						
13	Stanje na dan 31.12.2009. god. (1-7)	34.683	1.375.583	2.758.902	100.753	4.269.921
14	Stanje na dan 31.12.2010. god. (6-12)	147.738	1.773.638	1.970.545	478.895	4.370.816

Revizijom smo utvrdili da pomoćna evidencija stalnih sredstava ne osigurava pojedinačnu identifikaciju stalnih sredstava kako je to iskazano po kontima u glavnoj knjizi. Zbog navedenog otežana je i identifikacija nabavne vrijednosti i pripadajućeg ispravka vrijednosti sredstava, što dovodi do pogreški prilikom evidentiranja poslovnih promjena na stalnim sredstvima kao što su evidentiranje: amortizacije, rashodovanja i drugih otuđenja stalnih sredstava. Efekti navedenih pogreški manifestiraju se na iskazivanje stanja stalnih sredstava na dan obračuna u smislu podcjenjivanja jedne skupine sredstava i precjenjivanja u istom iznosu druge skupine sredstava u okviru iste klase.

Potrebno je pomoćnu evidenciju stalnih sredstava urediti tako da ona nedvojbeno osigura identifikaciju stalnih sredstava po vrstama koje su iskazane u okviru odgovarajućih analitičkih konta u glavnoj knjizi, tako da se jasno može utvrditi nabavna vrijednost i pripadajući ispravak vrijednosti (akumulirana amortizacija) pojedine vrste sredstava.

6.2.2. Stalna nematerijalna sredstva

U prezentiranim finansijskim izvješćima Javnog poduzeća stalna nematerijalna sredstva iskazana su kao slijedi:

1) Nabavna vrijednost	198.535,00 KM
2) Ispravak vrijednosti	50.797,00 KM
3) Sadašnja vrijednost (1-2)	147.738,00 KM

6.2.3. Stalna materijalna sredstva

U finansijskom izvješću Bilanci stanja na dan 31. 12. 2010. godine iskazana su materijalna stalna sredstva kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Građevine	2.066.556,00	292.918,00	1.773.638,00
Postrojenja i oprema	8.093.083,00	6.122.538,00	1.970.545,00
Investicije u tijeku	478.895,00	0,00	478.895,00
Ukupno:	10.638.534,00	6.415.456,00	4.223.078,00

6.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan **31. 12. 2010.** godine iskazana je u iznosu od **19.779.430,00 KM** i veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za 26,82%, struktura istih dana je u sljedećoj tablici:

R.b.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM	%
1	Zalihe (2+3)	3.252.922,00	16,40
2	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar	3.166.213,00	16,00
3	Predumjovi za zalihe (avansi)	86.709,00	0,40
4	Tražbine od prodaje	13.057.491,00	66,02
5	Druga kratkoročna tražbine	183.282,00	0,93
6	Kratkoročni finansijski plasmani	15.456,00	0,08
7	Novac i novčani ekvivalenti	3.204.197,00	16,20
8	Aktivna vremenska razgraničenja	66.082,00	0,37

	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (1+4+5+6+7+8)	19.779.430,00	100,00
--	---	----------------------	---------------

6.2.5. Zalihe

Na dan **31. 12. 2010.** godine, vrijednost zaliha Javnog poduzeća iznosila je **3.252.922,00** KM i manja je u odnosu na isti dan prethodno godine za 1,58%. Struktura zaliha prikazana je u sljedećoj tablici:

R.b.	O P I S	Iznos u KM
1	Skladište materijala - RJ Vodovod	1.228.487,00
2	Skladište materijala - RJ Čistoća	236.708,00
3	Skladište materijala - RJ Elektrodistribucija	1.618.833,00
4	Sitni inventar na zalih	82.185,00
5	Sitni inventar u uporabi	91.497,00
	Ukupno	3.257.710,00

Revizijom smo utvrdili da, u iskazanom stanju zaliha na dan 31. 12. 2010. godine, postoje zalihe materijala preuzete diobenom bilancom od Vlade Brčko distrikta BiH čije su pojedinačne cijene (cijene stjecanja) iz ranijih razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća. Pojedini artikli, nisu traženi najmanje dvije godine, a neki i više godina, što ukazuje na nizak obrt zaliha. Javno poduzeće nije vršilo usklađivanje vrijednosti zaliha, prilikom njihovog preuzimanja od Vlade Brčko distrikta BiH, niti na dan 31. 12. 2010. godine.

Zbog navedenog iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2010. godine ne odražava realno stanje, za vrijednost zaliha preuzetih diobenom bilancom, koje ne ispunjavaju uvjete priznavanja tekućeg sredstva kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća, MRS 2-Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine (članak 17).

Okvirom za prezentaciju i sastavljanje financijskih izvješća propisani su zahtjevi za priznavanja sredstva:

- a) pritecanje buduće ekonomske koristi i
- b) da se može njegova vrijednost pouzdano mjeriti.

Zalihe koje ispunjavaju navedene zahtjeve, mogu biti bilančna pozicija. Sredstva ovisno od vremena potrebnog za prelazak u novac se dalje klasificiraju na tekuća i stala (dugoročna). Izuzev navedenog za priznavanje nekog sredstva na poziciji zaliha (tekuće sredstvo) potrebno je da se u tijeku najmanje jednog obračunskog razdoblja izvrši njegova uporaba u proces stvaranja učinaka (proizvodnja, pružanje usluga, prodaja i sl.).

MRS 2-Zalihe, točka 28, preporučuje potrebu provjere aktualnosti cijena zaliha, u usporedbi s realnim tržišnim uvjetima, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelomičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti sukladna je načelu, da se imovina ne treba voditi u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili uporabe.

Potrebno je izvršiti svodenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i odredbama MRS 2-Zalihe.

Revizijom smo utvrdili da artikli u skladištima materijala i rezervnih dijelova (vodovod, elektro, čistoća i druga) nisu označeni sukladno šiframa dodijeljenim u materijalnom knjigovodstvu, što dovodi do otežane identifikacije i kontrole zaliha, kao i popisa stanja zaliha na određeni dan.

Navedeni nedostatak upućuje na zaključak, da u ovom dijelu procesa postoji slabost sustava interne kontrole, kojim se ne sprečava rizik upravljanja i raspolaganja zalihama materijala i rezervnih dijelova.

Potrebno je, u cilju jačanja sustava internih kontrola i sprječavanja rizika u upravljanju i raspolaganju zalihama materijala i rezervnih dijelova, izvršiti identificiranje artikala u skladištima na isti način kao u materijalnom knjigovodstvu.

6.2.6. Tražbine

U financijskim izvješćima Poduzeća, na dan bilanciranja 31. 12. 2010. godine, ukupne tražbine iskazane su u iznosu od 13.256.234,18 KM.

Struktura ukupnih tražbina dana je u sljedećem pregledu:

- tražbine od kupaca	13.057.491,51 KM
- tražbine za refundacije naknada plaće - vježbenici	5.653,53 KM
- tražbine za refundacije naknade plaća - bolovanje	29.973,88 KM
- tražbine za plaćene akontacije poreza na dobit	113.824,11 KM
- tražbine za dane predujmove	33.831,00 KM
- tražbine za dane zajmmove - Sindikat	15.460,15 KM

Revizijom smo utvrdili da se analitička evidencija tražbina od kupaca - pravnih osoba vodi u glavnoj knjizi, a tražbine za isporuke fizičkim osobama u pomoćnim softverima po radnim jedinicama, zbog različitih softvera koji su u primjeni. Mjesečno se vrši sravnjenje analitičkih evidencija tražbina za isporuke fizičkim osobama sa sintetičkim evidencijama koje se vode u glavnoj knjizi.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

U strukturi tražbina od kupaca najveće stavke se odnose na:

Vrsta tražbine	Iznos u KM
Isporuka el. energije 0,4 kV	2.686.315,96 KM
Isporuke el. energije 10 kV	723.041,15 KM
Isporuke el. energije - kućanstva	2.904.335,86 KM
Isporuka električne energije - proračunski korisnici	337.006,08 KM
Neovlaštena potrošnja el. energije	255.242,95 KM
Isporuka vode - kućanstva	465.011,86 KM
Isporuka vode - gospodarstvo	165.931,12 KM
Odvoz smeća - kućanstvo	1.077.155,59 KM
Odvoz smeća – ugovorna potrošnja	237.395,37 KM
Izdavanje elektro suglasnosti	336.680,65 KM
Održavanje javnih površina	503.749,62 KM
Sumnjive i sporne tražbine	2.335.923,79 KM

Sumnjive i sporne tražbine odnose se na tražbine za isporučenu električnu energiju, vodu i usluge odvoza smeća za fizičke i pravne osobe za koje je pokrenut postupak naplate putem nadležnog suda. Na dan bilanciranja Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina i potreban ispravak vrijednosti tražbina

sukladno procjeni, kako je to regulirano odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća broj: 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine.

Potrebno je na dan bilanciranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, a njihov ispravak evidentirati na rashode razdoblja u iznosu utvrđenom na temelju utvrđene procjene nenaplativosti.

6.2.7. Novčana sredstva

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 3.204.197,00 KM i odnose se na sredstva:

1. Na transakcijskom računu BBI banke	3.200.998,90 KM
2. U glavnoj blagajni	1.093,49 KM
3. Na deviznom računu BBI banke	311,40 KM
4. Pogrešne uplate	1.792,87 KM

Revizijom je utvrđeno da Poduzeće finansijsko poslovanje obavlja preko jednog transakcijskog računa u jednoj banci bez dokumentirane procjene rizika takvog načina raspolaganja finansijskim sredstvima.

Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na temelju procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminiranja, smanjenja ili diversifikacije.

6.2.8. Dugoročne obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u bilanci stanja na dan 31. 12. 2010. godine iskazan je iznos od 366.601,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se obveze odnose na unaprijed naplaćeni prihod po osnovi subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe s područja Distrikta. Zbog neusuglašenosti matičnih evidencija korisnika subvencija kod Vlade i Poduzeća, navedena sredstva nisu usmjerena na izmirenje odgovarajućih tražbina od korisnika subvencije (umirovljenici i socijalno ugrožene osobe).

6.2.9. Kratkoročne obveze

Na poziciji kratkoročnih obveza u bilanci stanja iskazan je iznos od 13.453.819,00 KM, a po strukturi odnose se na:

1. Obveze za primljene predujmove (unaprijed naplaćene usluge)	912.690,00
2. Ostale kratkoročne finansijske obveze (naplaćene tražbine od korisnika usluga iz razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća)	163.200,00
3. Kratkoročne finansijske obveze 1+2	1.075.890,00
4. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu	5.287.069,00
5. Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV	258.185,00
6. Obveze za ostale poreze doprinose i druga davanja (porezi i doprinosi na i iz plaća)	553.682,00
7. Druge kratkoročne obveze	6.261.560,00
8. Obveze prema dobavljačima i druge obveze	12.360.496
9. Pasivna vremenska razgraničenja	17.433,00
10. UKUPNO (3+8+9):	13.453.819,00

U strukturi obveza najveća je obveza prema Distriktu u iznosu 6.259.686,66 KM za primljena stalna sredstva, koja zbog neriješenih vlasničkih odnosa, potrebnih za sudsku registraciju nisu pretvorena u kapital.

Obveze Poduzeća prema dobavljačima iskazane su u iznosu 5.287.069,00 KM, od čega se na obveze prema Elektroprivredi BiH odnosi 4.148.123,68 KM za isporučenu električnu energiju.

Obveze za ostale poreze doprinose i druga davanja (porezi i doprinosi na i iz plaća) u iznosu 401.760,00 KM odnose se na obveze za doprinose na i iz plaća za prosinac 2010. godine i poreze i doprinose po osnovi isplate naknada radnicima po osnovi toplog obroka, regresa za godišnji odmor i drugih primanja.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji Odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobene bilance.

6.2.10. Kapital

Na dan bilanciranja iskazan je kapital u iznosu 10.329.826,00 KM, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi 2.000,00 KM, a iznos od 10.327.826,00 KM se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za:

- 2008. godinu u iznosu od 7.287.529,00 KM
- 2009. godinu u iznosu od 2.622.245,00 KM
- 2010. godinu u iznosu od 418.052,00 KM

6.3. Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

6.3.1. Prihodi

U Bilanci uspjeha iskazani su prihodi od prodaje u iznosu od **36.346.245,00** KM od čega se na prihode od isporučene vode odnosi 2.252.519,76 KM, isporuka električne energije 28.492.235,37 KM, usluga odvoza smeća 2.184.244,55 KM, održavanje cesta 399.145,30 KM, održavanje javnih površina 1.135.103,34 KM, izdavanje elektro suglasnosti 641.944,03 KM i ostalih komunalnih usluga 1.241.052,65 KM.

6.3.2. Rashodi

U finansijskim izvješćima iskazani su sljedeći rashodi:

- | | |
|----------------------|------------------|
| - operativni rashodi | 38.451.373,00 KM |
| - ostali rashodi | 108.804,00 KM |

U okviru operativnih rashoda na poziciji troškova za prodano iskazana je nabavna vrijednost električne energije u iznosu 23.520.291,40 KM i troškovi nabave i rezervni dijelovi za treće osobe u iznosu od 93.321,64 KM, troškovi distribucije 298.884,40 KM, troškovi uprave i administracije u iznosu 14.272.586,68 KM i ostali operativni rashodi u iznosu 266.308,76 KM.

Revizijom smo utvrdili da troškovi uprave i administracije uključuju ukupne troškove po prirodnim vrstama ostvarene u obračunskom razdoblju, bez izdvajanja troškova koji se mogu izravno pripisati učincima usluge opskrbe vodom i usluge odvoza smeća.

Potrebno je dio troškova koji su nastali prilikom pružanja usluga opskrbe vodom i odvoza smeća ubuduće identifikirati i evidentirati u okviru troškova prodanih usluga.

Materijalni troškovi su iskazani u iznosu od 2.093.781,00 KM i odnose se na nabavljene sirovine, materijal, utrošenu električnu energiju i pogonsko gorivo, rezervne dijelove i sitni inventar, potrebni za obavljanje djelatnosti, i manji su za 15% u odnosu na ostvarenje u 2009. godini.

Amortizacija je iskazana u iznosu 848.987,00 KM i odnosi se na obračun amortizacije primjenom amortizacijskih stopa utvrđenih Računovodstvenim politikama Javnog poduzeća.

Troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu 8.450.335,00 KM, od čega se na plaće i naknade (neto) odnosi 5.210.916,00 KM, na poreze i doprinose na plaće i iz plaća 3.169.011,00 KM i na topli obrok zaposlenim za siječanj i veljaču 70.408,00 KM.

Obračun plaća i naknada za 2010. godinu vršio se po polaznim osnovama Pravilnika o plaćama i drugim primanjima broj: 01-581/09 od 2. 2. 2009. godine.

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 2.602.223,00 KM, od čega se na usluge izrade i dorade učinaka odnosi 848.178,01 KM, prijevozne usluge 10.966,51 KM, održavanja opreme i servisne usluge 426.737,83 KM, PTT usluge 91.799,40 KM, zakupnine i najamnine 78.249,48 KM, reklame, propagande i sponzorstva 298.884,40 KM, intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu) 723.626,04 i ostale vanjske usluge 123.782,12 KM.

Ostali operativni rashodi iskazani su iznosu 266.309,00 KM i odnose se na obračunate gubitke u distribuciji električne energije i vode tijekom godine, kao razlika preuzetih i priznatih isporučenih količina.

6.4. IT sustav

IT sustav Javnog poduzeća sastoji se od jednog glavnog softvera za vođenje računovodstva i više softverskih rješenja naslijeđenih iz ranijeg razdoblja za analitičke evidencije. Pojedine analitičke evidencije se vode odvojene po radnim jedinicama i ne generiraju automatske naloge za glavnu knjigu. Evidencija dnevne naplate tražbina u glavnoj knjizi vrši se zbrojno po vrstama usluga dok se u radnim jedinicama vrši analitičko raščlanjivanje po korisnicima usluga - kupcima. Usklađivanje analitičkih evidencija sa sintetikom glavne knjige vrši se mjesečno.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sustav koji će eliminirati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, osigurati brže i pouzdanije izvješćivanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sustava.

6.5. Izvanbilančna imovina

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od **112.572.247,32** KM koji se odnosi na vrijednost stalnih sredstava u vlasništvu Vlade Distrikta, koja su dana na upravljanje i korištenje Javnom poduzeću. Navedena sredstva razvrstana su u popisnim listama Javnog poduzeća na dan 31. 12. 2010. godine, po organizacijskim jedinicama kako slijedi:

1.	Vodovod i kanalizacija	50.042.818,32
2.	Čistoća	2.753.168,00
3.	Elektrodistribucija	59.776.231,02
4.	Ukupno (1+2+3):	112.572.217,34

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH uručen je Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2010. godine, broj: 01-02-03-13-154/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-07653/11 od 9. 5. 2011. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, u točkama kako slijedi:

1. Kvalifikacija u dijelu Nacrta izvješća u točki 6.2.5. Zalihe, koja se odnosi **”na svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže sukladno Pravilniku o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća, kao i s odredbama MRS 2-Zalihe”**, nije prihvatljiva zato što djelatnost Poduzeća kao i način evidentiranja zaliha i izlaza materijala za vlastite potrebe kao rezervni dijelovi i materijal preko internog radnog naloga i internih izlaza materijala, služe za održavanje postojeće vodovodne i elektro mreže, te samim tim nema prodaje trećim osobama i ostvarivanja prihoda.

Objasnenje tima za reviziju:

Tim za reviziju finansijskih izvješća u svom nalazu preporučuje da se za zalihe materijala (preuzete diobenom bilancom od Vlade Brčko distrikta BiH, i čije su pojedinačne cijene (cijene stjecanja) iz ranijih razdoblja prije osnivanja Javnog poduzeća), sukladno s MRS 2-Zalihe, točka 28, provjere aktualnosti cijena u usporedbi s realnim tržišnim cijenama, ako su zalihe oštećene, ako su u cijelosti ili djelomično zastarjele ili ako su njihove prodajne cijene smanjene. Praksa djelomičnog otpisivanja zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti sukladna je načelu, da se imovina ne treba vrjednovati u iznosima većim od onih za koje se pretpostavlja da će se ostvariti od njezine prodaje ili uporabe. Revizijom smo utvrdili da su zalihe precijenjene, odnosno nismo stekli dostatno uvjerenja, da je Poduzeće zalihe u bilanci stanja na dan 31. 12. 2010. godine, vrjednovalo istinito i fer, zato što nije izvršeno svođenje nabavne vrijednosti na neto prodajnu vrijednost u ovisnosti što je niže. Revizijom je također utvrđeno da u iskazanom stanju zaliha postoje zalihe koje nisu trebovane najmanje dvije godine, a neke i više godina, čime je upitno njihovo priznavanje na poziciji tekućih sredstava, što je u suprotnosti s Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvješća. Neovisno od toga hoće li predmetne zalihe biti ugrađene u postojeće mreže (vodovodne, kanalizacijske ili elektro mreže) ili će biti prodane, njihova vrijednost se namiruje kroz prodajne cijene proizvoda ili usluga, te u svakom slučaju vrijednost ovih zaliha utječe na iskazivanje finansijskog rezultata, kako za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine tako i budućih obračunskih razdoblja.

Tim za reviziju nije osporavao utjelovljenje budućih ekonomskih koristi od predmetnih zaliha kroz njihovu pojedinačnu uporabu ili u kombinaciji sa ostalim sredstvima pri proizvodnji dobara i usluga koje će Poduzeće prodati, nego osporava njihovu vrijednost i sumnja da će se u procesu pružanja vaših usluga takva vrijednost zaliha moći nadoknaditi kroz cijenu pruženih usluga, nego će ubuduće proizvesti rashode koji ne će biti nadoknađeni (skriveni gubitci).

2. Kvalifikacija u dijelu Nacrta izvješća u točki 6.2.6. Tražbine, koja se odnosi **”da nije vršena procjena naplativosti tražbina na dan bilanciranja i ispravka vrijednosti tražbina”**, nije prihvatljiva iz razloga što je Pravilnikom o računovodstvenim politikama predviđena procjena naplativosti tražbina na dan bilanciranja i ispravka vrijednosti tražbina, iz razloga što postoji Povjerenstvo za naplatu tražbina za isporučenu električnu energiju, vodu i usluge odvoza smeća, koje je dužno sastajati se kontinuirano tijekom čitave godine svakih 15 dana i u pisanoj formi izvješćivati ravnatelja o stanju naplate tražbina. Povjerenstvo je tijekom 2010. godine kontinuirano radilo i vršilo analize i **procjene stanja naplate tražbina** te izvješćivalo ravnatelja. Pošto nema ispravka tražbina - otpisa na teret rashoda razdoblja, prema tome procjena naplativosti tražbina za menadžment je zadovoljavajuća.

Objasnenje tima za reviziju:

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tim za reviziju finansijskih izvješća je upoznat s postotkom naplate tražbina, u zabilješci 6.2.6. nije stavljao primjedbe na postotak naplate, nego je stavio primjedbu na nedostatak procjene naplativosti već iskazanih sumnjivih i spornih tražbina, što je u suprotnosti s odredbama članka 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog poduzeća i načelom opreznosti Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća. Navedeni okvir preporučuje da se sastavljači finansijskih izvješća moraju pomiriti sa neizvjesnostima u pogledu naplativosti spornih tražbina. Tražbine se mogu smatrati sumnjivim već nakon isteka ugovorenog roka naplate, bilo da kupac nije u mogućnosti platiti ili da plaćanje uvjetuje ili osporava zbog nekih drugih razloga. Tražbine koje se ne mogu naplatiti po redovitoj proceduri naplaćuju se sudskim putem ili sukladno novom ugovoru ili dogovorom dva poslovna partnera. Sukladno načelu opreznosti, takve tražbine se već u postupku ili sporu mogu ispraviti na teret ostalih rashoda u onom iznosu za koji se očekuje da ne će biti naplaćen.

Na temelju navedenog u obrazloženjima tima za reviziju vezanih za komentare Poduzeća na Nacrt izvješća, smatramo da nema dostatno uvjerenja koji bi utjecali na promjenu našeg mišljenja.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur